

УДК 336.1

Бозоян М.В.

студент

4 курс, факультет «Экономика»

Институт экономики и управления

Кузбасский государственный технический

университет им. Т.Ф. Горбачева,

Россия, г. Кемерово

Козлова Ю.В.

старший преподаватель

кафедры «Управленческого учета и анализа»

Кузбасский государственный технический

университет им. Т.Ф. Горбачева,

Россия, г. Кемерово

**ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСОБЕННОСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Аннотация: Представленная статья раскрывает основы организации бюджетных учреждений и особенности бухгалтерского учета. Приведены требования к ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и рассмотрены отличительные особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях правового характера. Также в данной статье изучена структура формирования Плана счетов бюджетного учета и описаны основы организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетный учет, бюджетное учреждение, план счетов, первичные документы.

UDC 336.1

Bozoyan, M. V.

student

4 course, faculty «Economics»

*Institute of economics and management,
Kuzbass state technical
University. T. F. Gorbachev
Russia, Kemerovo*

*Kozlova Y.V
senior lecturer Department of Management*

Accounting and Analysis

*Institute of economics and management,
Kuzbass state technical
University. T. F. Gorbachev
Russia, Kemerovo*

FUNDAMENTALS OF ORGANIZATION AND FEATURES OF ACCOUNTING IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Annotation: The article reveals the basics of the organization of budgetary institutions and features of accounting. The requirements for accounting in budgetary institutions are given and the distinctive features of accounting in budgetary institutions of legal nature are considered. Also in this article the structure of formation of the plan of accounts of the budget accounting is studied and bases of the organization are described.

Keywords: accounting, budget accounting, budget institution, chart of accounts primary documents.

На сегодняшний день в России действуют разные виды организаций. Вследствие этого возникла потребность адаптировать бухгалтерский учет и отчетность согласно с видом организации, ее особенностями, нюансами ведения учета и составления отчетностей. В данной статье рассмотрим бюджетное учреждение как один из видов организаций.

Бюджетное учреждение – это организация, основанная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих,

социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность, которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов [1].

Бюджетное учреждение реализует свою работу согласно с предметом и целями деятельности, предназначенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом. Данное учреждение получает от своего учредителя государственное задание, на основе которого составляется смета доходов и расходов и осуществляется финансирование деятельности учреждения. Бюджетная организация не имеет права отказаться от выполнения государственного задания [2].

Основной задачей коммерческой организации является получение выручки, для бюджетной организации – приобретение потребностей в таких сферах, как: образование, наука, культура, искусство, религия, здравоохранение [2].

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях предназначен для разработки учетного материала для регулирования общественного капитала на всех ступенях властных структур бюджетной системы РФ [3].

К основным требованиям к ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях относится [3]:

- учет может вестись только в рублях;
- учет следует проводить на длительной основе с момента государственной регистрации предприятия;
- учет следует проводить посредством занесения двойной записи на бухгалтерских счетах, которые устанавливаются в активный рабочий план;
- сведения аналитического отчета в полном объеме должны отвечать оборотам и остаткам в пределах счетов синтетического учета;

- любой процесс хозяйственного или инвентаризационного направления регистрируется без пропусков в положенный срок;

- объекты учета в определенном случае формируются на основе принятого метода учета, данный метод происходит на бюджетных предприятиях.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет свои особенности. Бюджетирование является основой бюджетной системы, направленное на результат. Подобная система осуществляется последующих подходах [3]:

1. Направленное применение денег. Данный подход ориентирован на соотношение целей и результатов. Распределение бюджетных средств выполняется под конкретные цели решения конкретных производственно-хозяйственных задач и программ, а не в соответствии с планом.

2. Соперничество программ. Суть подхода заключается в реализации установленных задач на основании подбора конкретных проектов, выбранных на тендерной основе. Тем временем необходимо решить основной вопрос – подтвердить, что эти бюджетные средства необходимы, что эти затраты во что бы то ни стало ввести в составную часть в предел затрат.

3. Ведомственная и информационная систематизация. Преобразование бюджетной сферы направлено на сконструированные системы бюджетного учета, долей которых является План счетов бюджетного учета.

4. Отслеживание итогов допускает получателю бюджетных средств находить подрядчиков и клиентов, производителей услуг.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета. К ним можно отнести [2]:

- наблюдение реализации смет затрат;

- формирование бухгалтерского учета в разрезе статей бюджетной классификации;

- разграничение действительных и кассовых затрат в учете;
- перемещение на казначейскую систему осуществление бюджетов;
- требовательная государственная учетная политика, которая осуществляется путем Инструкции;
- непосредственное соединение группировки доходов и расходов с новым планом счетов;
- новейшая форма управления журналы операций;
- конкретная регистрация затрат и прибыли.

Из вышесказанного следует, что бюджетные учреждения не имеют право управлять средствами, которые имеются в наличии. Так как бюджетное учреждение не является владельцем имущества, которое ему передали, оно может только владеть имуществом по гарантиям владельца на обязательствах эффективного регулирования.

Рассмотрим отличительные особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях правового характера.

Таблица 1 – Отличительные особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [2]

Показатель	Комментарий
Правовой статус	Для структурного подразделения главный нормативный документ – постановление органа власти о его создании. Для самостоятельной организации главный документ – Устав.
Взаимоотношения	Вне зависимости от правового статуса централизованной бухгалтерии, взаимоотношения с государственными учреждениями должны быть оформлены по установленной форме. В этом случае обязательно надо организовать договор на бухгалтерское обслуживание, в котором следует во всех подробностях объяснить права и обязанности сторон.
Право подписи	Обязательное условие, которое должно быть прописано в договоре на бухгалтерское обслуживание. Доступно два варианта: - право первой подписи сохраняется за руководителем БУ; - передается по доверенности руководителю централизованной бухгалтерии.
Прием-передача	При заключении договора на бухгалтерское

	обслуживание представители сторон должны обозначить порядок приема-передачи первичной документации, учетных регистров и отчетности. По факту передачи должен быть составлен акт.
--	--

Из данных таблицы 1 видно, что одной из важнейших показателей является правовой статус, так как показывает юридически закрепленное положение централизованной бухгалтерии. Вне зависимости от правового статуса централизованной бухгалтерии, взаимоотношения с государственными учреждениями должны быть оформлены по установленной форме.

Учет в бюджетных учреждениях регулируется Бюджетным кодексом, положениями по бухгалтерскому учету, указаниями Минфина России. Для бюджетных учреждений применяется Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Характерные особенности учета в бюджетных организациях требуют расширить совокупные задачи бухгалтерского учета более конкретными. К примеру, безошибочное выполнение установленного бюджета, следование финансово-бюджетной дисциплины, привлечение средств в бюджет и обнаружение вспомогательной прибыли [4].

Главной схемой справочной системы бухгалтерского учета является бухгалтерский счет. Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов. В случае формирования номера счета согласно Плану счетов бюджетного учета, используется следующая структура [4]:

1-17 разряд – код классификации доходов бюджета, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

18 разряд – код вида финансового обеспечения;

19-21 разряд – код синтетического счета;

22-23 разряд – код аналитического счета;

24-26 разряд – код классификации операций сектора государственного управления.

Разряды 18-23 образуют номер счета бюджетного учета.

Для получения вспомогательной информации, требуемой внутренним пользователям, допускается внедрение в код аналитического счета Плана счетов разрядов. Все хозяйственные операции, которые осуществляются организациями, уполномоченными финансовыми вопросами корректируются первичными документами.

Бухгалтерские документы позволяют регистрировать все хозяйственные операции в том порядке, в котором оканчиваются. Данный способ позволяет гарантировать массовый, цельный учет всех объектов учета; юридическое подтверждение бухгалтерских записей, которые формируют, согласно документам, имеющих убедительное влияние; применение документов для данного управления и немедленного администрирования хозяйственной деятельностью организации; наблюдение за целостностью собственности, так как документами свидетельствуется материальная надежность работников за врученные им ценности; консолидация законности, потому как документы предназначены главными источниками информации для дальнейшего наблюдения правильности, рациональности и законности хозяйственной операции при фактических обследованиях [5].

Первичные документы необходимо формировать в момент совершения операции, если не удастся – сразу после завершения операции.

Надежная организация первичных документов, передача их в указанном порядке и сроке для отображения в бухгалтерском учете осуществляется согласно с утвержденным в организации графиком документооборота. Рассмотренные и получившие бухгалтерией документы производятся бухгалтерской обработке, то есть происходит оценка,

объединение и разметку. После прохождения обработки, документация сортируется по периодам – месяц, квартал, год и устанавливается в дела [5].

Таким образом, бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Бюджетные учреждения не имеют право управлять средствами, которые имеются в наличии. Так как бюджетное учреждение не является собственником имущества, которое ему передали, оно может только распоряжаться имуществом по доверенности собственника (государства или муниципального органа) на условиях оперативного управления.

Использованные источники:

1. Бескорвайная С. А. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / С. А. Бескорвайная. – Москва: Издательство МГУП, 2016. – 208 с.

2. Ираева Н. Г. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н. Г. Ираева, Г. Х. Азнабаева. – Уфа: Уфимский государственный университет экономики и сервиса, 2015. – 124 с.

3. Мизиковский Е. А., Маслова Т. С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Е. А. Мизиковский, Т. С. Маслова. – Москва: Магистр, 2017. – 334 с.

4. Качкова О. Е. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / О. Е. Качкова, Т. И. Кришталева, М. Ф. Овсийчук. – Москва: КноРус, 2018. – 376 с.

5. Свиридова Л. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Л. А. Свиридова. – Оренбург: ОГУ, 2016. – 101 с.